

Rol del Profesional en Ciencias Económicas

Ante los desafíos tecnológicos y sus efectos sobre el

Control Interno

Raúl Presa

Miembro de la Comisión de Estudios sobre Tecnología de la
Información

Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad
Autónoma de Buenos Aires, 10 de Julio de 2012

Objetivos de la presentación

- Comprender los riesgos que agrega TI al control interno
- Cómo inciden estos riesgos: qué hacer y con qué alcance
- Cuáles son las áreas de TI que el profesional debe conocer
- Cuándo debe participar un profesional especializado en TI y qué debe hacer
- Secuencia de análisis

¿Qué es el control interno?

El control interno es el **proceso** efectuado por la dirección, la gerencia y otros miembros de una entidad, diseñado para proporcionar una **seguridad razonable** en cuanto al **logro de objetivos** en las siguientes categorías ⁽¹⁾:

- ❑ Eficacia y eficiencia de las operaciones
- ❑ Confiabilidad de la información financiera
- ❑ Cumplimiento de las leyes y normas aplicables

⁽¹⁾ Fuente: Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

Componentes del control interno

Ambiente de Control	• Es la base de los demás componentes. Provee disciplina y estructura
Evaluación de riesgos	• Identificación y análisis de los riesgos relevantes respecto del logro de los objetivos de la empresa
Actividades de control	• Políticas y procedimientos para aplicar las directivas de la Gerencia
Información y comunicación	• Identificación, captura e intercambio de información
Monitoreo	• Proceso para asegurar la calidad del control a través del tiempo

La tecnología de la información involucra a todos los componentes del control interno

Evaluación del control interno

Rol: Profesional especializado

Evaluar el
sistema

- ¿Satisface las necesidades para las que fue concebido?

Requerimientos

- ¿Se cumplen los requerimientos legales o estatutarios?

Auditoría
interna

- Probar los controles como auditor interno

Evaluación del control interno

Rol: auditor externo

Controles
clave

- Entender cuáles son para planificar la auditoría

Riesgo de
control

- Evaluar el riesgo por debajo del máximo para reducir pruebas sustantivas

Obtener
evidencia

- Cuando no es posible usar sólo pruebas sustantivas

Aspectos críticos

- ❑ La creciente complejidad tecnológica
- ❑ Riesgo de falla en la detección de fraudes o irregularidades
- ❑ Delimitar el alcance y circunscribirlo a los objetivos de la tarea,

¿Cómo fijar los límites?

- ❑ Comprendiendo los objetivos
- ❑ Comprendiendo los riesgos relacionados
- ❑ Actuando sobre los riesgos

Riesgos específicos TI

- ❑ Acceso no autorizado a datos que puede resultar en la destrucción de los datos o en modificaciones indebidas a los mismos, incluyendo la registración de transacciones inexistentes o el inadecuado registro de transacciones reales
- ❑ Confiar en sistemas o programas que están procesando datos en forma inexacta, que procesan datos inexactos o ambos problemas.
- ❑ Falta de evidencia de control

Riesgos específicos TI (cont.)

- ☐ Pérdida potencial de datos
- ☐ Intervenciones manuales inadecuadas
- ☐ Cambios no autorizados a los datos maestros, sistemas y programas
- ☐ No hacer cambios necesarios a sistemas y programas

Tipos de controles de TI

Controles generales

Segregación de tareas,
Restricción de acceso lógico, control de cambios, seguridad física, actividades desarrolladas por personal capacitado, adecuadamente supervisado y monitoreado

Controles de aplicación

- Uso de TI para iniciar, registrar, procesar y reportar transacciones y otros datos financieros

Áreas de TI que el profesional debe conocer

Clases de transacciones significativas a los estados financieros

Procedimientos de TI y manuales por los que se inician, registran, procesan e informan las transacciones mencionadas

Registros contables relacionados, información de soporte y cuentas específicas de los estados financieros usadas para iniciar, registrar, procesar y reportar transacciones

Áreas de TI que el profesional debe conocer

Cómo capturan los sistemas a los eventos y condiciones, distintos de las transacciones, que son significativos para los estados financieros

Proceso de reporte usado para preparar los estados financieros, incluyendo los estimados y aseveraciones más significativas

Controles que rodean a las entradas del libro diario (interfaces, entradas automáticas o recurrentes, etc.), incluyendo entradas no estándar usadas para registrar transacciones inusuales, no recurrentes y ajustes de cualquier tipo.

Transacciones electrónicas en orden ascendente de riesgo

1

• Comunicaciones en las que no se requiere confidencialidad

2

• Transacciones donde no se requieren fondos y no se incurre en compromisos legales ni financieros, y no requieren confidencialidad

3

• Comunicaciones que requieran confidencialidad

4

• Transacciones que involucren acceso restringido

5

• Transacciones que involucren información que puede ser litigada

6

• Compromisos con acciones o contratos que pueden generar contingencias legales

7

• Transferencias de fondos

Cuándo se necesita a un profesional especializado?

1 • Uso de tecnologías nuevas por parte de la entidad

2 • Grado en el cual los datos son compartidos entre sistemas

3 • Grado de participación de la entidad en comercio electrónico

4 • Significatividad de la evidencia de auditoría disponible sólo en forma electrónica

5 • Significatividad de los cambios efectuados en los sistemas

6 • Complejidad de los sistemas de la entidad y sus controles de TI y la forma en que son utilizados en la conducción del negocio



Para qué un profesional especializado?

Cómo están
diseñados los
controles

Cómo se inician,
registran, procesan e
informan las
transacciones

Analizar la
documentación de los
sistemas

Observar la operación
de los controles de TI

Planificar y ejecutar
las pruebas de
controles de TI

Secuencia de análisis

Entender
cómo el
cliente
usa los
sistemas

Identificar
los
controles
generales

Identificar
los
controles
en
funciona
miento

Elegir los
procedimi
entos
para
probar los
controles

Decidir si
un
especialis
ta de TI
formará
parte del
equipo

Probar y
document
ar los
controles



Raul.Presa@crowehorwath.com.ar

Miembro de la Comisión de Estudios sobre
Tecnología de la Información

Gracias!!